

**ZARZĄDZENIE NR 11A/13  
WÓJTA GMINY LIPUSZ**

z dnia 7 marca 2013 r.

**w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne Gminy Lipusz w zakresie  
wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu.**

Na podstawie art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 4, 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 20 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

**§ 1**

Ustala się wykaz samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego zobowiązanych do przedłożenia, łącznie z jednostkowymi sprawozdaniami finansowymi, tj.:

- bilansem,
- rachunkiem zysków i strat w wersji porównawczej,
- zestawieniem zmian w funduszu jednostki, wykazów wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami określonych w § 2. Wykaz stanowi załącznik nr 5 do zarządzenia.

**§ 2**

Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Lipusz, o których mowa w § 1:

- 1) arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu - załącznik nr 1 do zarządzenia,
- 2) arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat - załącznik nr 2 do zarządzenia,
- 3) arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki - załącznik nr 3 do zarządzenia,
- 4) karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego - załącznik nr 4 do zarządzenia.

**§ 3**

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Lipusz do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu. Na koncie pozabilansowym 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" ewidencja powinna zawierać:

- nazwę kontrahenta z wykazu jednostek,
- rodzaj należności, zobowiązań,
- rodzaj przychodu, kosztu,
- wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu.

**§ 4**

1. Komórka organizacyjna urzędu właściwa ds. finansowo - księgowych sprawdza i weryfikuje przedłożone jednostkowe sprawozdania finansowe wraz z dokumentami towarzyszącymi oraz sporządza łączne sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego zgodnie z odrębnymi przepisami;

2. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania jednostek budżetowych i zakładu budżetowego należy

dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności), przychodów i kosztów oraz zmian w funduszu.

#### § 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Lipusz.

#### § 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzanych na dzień 31.12.2012 r.

Wójt

.....

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 11A/2013  
Wójta Gminy Lipusz  
z dnia 7 marca 2013 r.

**Arkusz wzajemnych rozliczeń - wyłączenia do bilansu**

**Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" – Należności**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
Razem					

**Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - Zobowiązania**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
Razem					

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 11A/2013  
Wójta Gminy Lipusz  
z dnia 7 marca 2013 r.

**Arkusze wzajemnych rozliczeń - wyłączenia do rachunku zysków i strat**

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - **Przychody**  
Wykaz - stan narastająco za rok 20.....

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
Razem					

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - **Koszty**  
Wykaz - stan narastająco za rok 20.....

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
Razem					

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 11A/2013  
Wójta Gminy Lipusz  
z dnia 7 marca 2013 r.

**Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami do zestawienia zmian w funduszu jednostki**

**Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - *Zmniejszenia funduszu***

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji – dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
Razem					

**Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - *Zwiększenia funduszu***

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji – dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
Razem					

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 11A/2013  
Wójta Gminy Lipusz  
z dnia 7 marca 2013 r.

**Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za rok .....**

Nazwa jednostki organizacyjnej:		
Data złożenia dokumentów		
Przedłożone dokumenty		
1	bilans jednostki	
2	rachunek zysków i strat	
3	zestawienie zmian w funduszu jednostki	
4	zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej	
5	wykaz należności i zobowiązań dotyczących wzajemnych rozliczeń	
6	wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń	
7	wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki	
8	inne dokumenty i wyjaśnienia	
9		
Inne uwagi		
Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie		
Data i podpis		
Przyjęto sprawozdanie finansowe		dnia:  podpis Skarbnika:

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 11A/2013  
Wójta Gminy Lipusz  
z dnia 7 marca 2013 r.

**Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Lipusz zobowiązanych do przedłożenia wykazów  
wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami**

1. Urząd Gminy Lipusz,
2. Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu,
3. Zespół Szkół w Lipuszu,
4. Szkoła Podstawowa w Tuszkowach.